

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

La práctica de la implementación del sistema de costos ABC: un estudio desde la realidad

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

Por:

Josias Cerafio Duran Quispe
Francinne Zema Riveros Curazi

Asesor:

Mg. Gladys Miler Dávila Dávila

Lima, julio 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Gladys Miler Dávila Dávila, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “LA PRÁCTICA DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ABC: UN ESTUDIO DESDE LA REALIDAD” constituye la memoria que presentan los (las) estudiantes Josías Cerafio Durán Quispe y Francinne Zema Riveros Curazi para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Lima, a los 22 días del mes de julio del año 2020.



Mg. Gladys Miler Dávila Dávila
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 21 días.... día(s) del mes de.....julio.....del año 2020.... siendo las...10:00....horas, se reunieron en la [Sala Virtual Zoom](#), de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: [Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva](#)....., el secretario: [Mg. Iván Apaza Romero](#)..... y el miembro: ...[Mg. Braulio Huanca Callasaca](#)...y el asesor..... con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado:: "[La práctica de la implementación del sistema de costos ABC: un estudio desde la realidad](#)"de los estudiantes: a)... [Duran Quispe, Josias Ceraño](#)....b) [Riveros Curazi, Francinne Zema](#) conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en:[Contabilidad y Gestión Tributaria](#).....

con-mención-en.....

El Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el (la) / (los) (las) candidato (a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado. Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): [Duran Quispe, Josias Ceraño](#).....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	19	A	Excelente	Excelencia

Candidato (b): [Riveros Curazi, Francinne Zema](#).....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	19	A	Excelente	Excelencia

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a los (las) / (al) (a la) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas

Presidente



Secretario

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

Contenido

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	1
TRABAJO DE INVESTIGACION	2
ACTA DE SUSTENCIACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
VERSIÓN FINAL DEL ARTICULO	4
i Resumen.....	5
ii Abstract	5
iii Introducción	6
iv Metodología	7
v Resultados y debate.....	8
vi Conclusiones	10
vii Referencias.....	11
ANEXOS	14
viii Carta de Aprobación de Comité de Ética.....	15
ix Instrumentos de Recolección de Datos	16

La práctica de la implementación del sistema de costos ABC: un estudio desde la realidad

The practice of implementing the ABC cost system: a study from reality

Josías Cerafio Durán¹, Francinne Zema Riveros

Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Perú

Resumen

Este artículo tiene por objetivo describir la práctica de la implementación del sistema de costos basado en actividades (ABC), dicha investigación se desarrolló bajo un diseño de caso único. Después de un breve abordaje de la implementación del sistema ABC, se explica la ubicación de los datos, la recolección y los métodos de análisis. Se utilizaron entrevistas abiertas semiestructuradas, complementadas con revisión de teoría y el diario de investigación. Los hallazgos muestran que, en la práctica, la implementación se aplica de manera parcial, es decir, solo lo usan para distribuir los costos indirectos; asimismo, señalan que las empresas no lo utilizan por dos razones: no están adecuadas respecto al análisis de costos, y la velocidad en que se mueve el mercado es más rápida a diferencia del costeo. Frente a la evidencia recaudada se concluye que la implementación del costeo ABC no es factible como un sistema, pero sí como una técnica aislada; teniendo como principal aptitud la distribución adecuada de los costos indirectos aproximados a la realidad.

Palabras clave: Costeo basado en actividades, implementación de costos; costos indirectos.

Abstract

This article aims to describe the practice of implementing the activity-based costing (ABC) system. After a brief approach to the implementation of the ABC system, the location of data, collection and analysis methods are explained. Semi-structured open-ended interviews were used, supplemented by theory review and the research journal. The findings show that, in practice, the implementation is partially applied, i.e., they only use it to distribute indirect costs; they also point out that companies do not use it for two reasons: they are not adequate with respect to cost analysis, and the speed at which the market moves is faster as opposed to costing. In view of the evidence collected, we conclude that the implementation of ABC costing is not feasible as a system, but as an isolated technique, having as its main aptitude the adequate distribution of indirect costs close to reality.

¹ Autor de correspondencia: Josías Cerafio Durán

Correo electrónico: *josiasduran@upeu.edu.pe

Introducción

A partir de 1760, la revolución industrial ha generado diversos cambios en el sector económico; trayendo consigo grandes oportunidades e importantes desafíos para las entidades; incitando a la búsqueda de nuevas alternativas de administración y gestión de costos. Este hecho, ha despertado un creciente interés en los directivos de las empresas, por implementar un sistema de gestión de costos. Con el propósito de mejorar el manejo de la información, la gestión de procesos, el desarrollo, y la optimización de los recursos; al menor costo posible, con exactitud y en tiempo real (Manivannan, 2010).

En los últimos años, las empresas han visto la necesidad de contar con un sistema de costos, debido al significativo nivel de competitividad de precios, que enfrentan a diario. El sistema de costos basado en actividades, por sus iniciales en inglés “Activity Based Costing” (Gimenes, Santos, Barbosa, & Tapia, 2017), se considera un método de costeo revolucionario (Terzioglu & Chan, 2018), con un enfoque superior respecto al costeo convencional (Kumar, 2019).

En un marco conceptual, diversos autores coinciden que el costeo basado en actividades (ABC) propuesto por los docentes Robert Kaplan y Robin Cooper, mide los recursos consumidos por las actividades, teniendo como característica principal la repartición de los costos indirectos, constituyéndose como herramienta de control de costos rigurosa y de la gestión integral de la empresa (Alrishani, 2020; Klose & Böttcher, 2002; Stašová, 2019).

La metodología del costeo ABC, a pesar de su complejidad, con el avance de la tecnología, hoy en día puede adaptarse a cualquier tipo de empresa. Convirtiéndose en una formidable herramienta y proporcionando información útil para el planeamiento estratégico y la toma de decisiones.

Es así como estas problemáticas han motivado a diferentes autores a nivel nacional e internacional, a llevar a cabo un estudio del modelo de costos ABC. Sin embargo, a la fecha no existe evidencia que muestre lo que dice la teoría sobre la práctica de la implementación del sistema de costos ABC. Por ello, este trabajo de investigación describe la práctica de la implementación del sistema de costos ABC en el sector empresarial; el cual permita: reconocer su factibilidad, su aptitud y su finalidad en la actualidad. Estos factores relevantes, podrán aumentar la posibilidad de la práctica en el sector empresarial.

Revisión de la literatura

El Costeo Basado en Actividades es un sistema de información de costos reales o costeo integral (Cannavacciuolo, Illario, Ippolito, & Ponsiglione 2015),. Este sistema mide y analiza los recursos (Rossano, Anete, & Vieira, 2016), utilizados al desempeñar las actividades (Hall & McPeak, 2011); es decir mide el costo y rendimiento (Da Conceição, 2012) y evalúa la ejecución de las actividades (Möller, 2011).

Según Gutierrez (2012), se reconocen las actividades individuales, como centros de actividad (Da Conceição, 2012), que generan valor al producto Medianeira, (2011), puesto que éstas son las que generan costos Rossano et al., (2016), indubitadamente por el consumo de recursos (Sánchez, 2013), que demandan los productos o servicios (Duh, Lin, Wang, & Huang, 2009).

Para Medianeira (2011) el sistema de costos ABC tiene la característica principal de reducir las distorsiones en la asignación de costos indirectos; los cuales generalmente se consideran como costos fijos (Lu, Wang, Wu, & Cheng, 2017). Según Sánchez (2013), estos se analizan mediante los departamentos indirectos; y ayudan a una distribución ecuánime en los productos terminados, según el uso en las actividades (Da Conceição, 2012).

Por otro lado, Fei & Isa (2010) mencionan que este sistema es una herramienta de control de costos de medición rigurosa, dando estimaciones y cálculos más precisos y relevantes del costo (Ben & Qian, 2003). Esto conlleva a la optimización de procesos internos, recursos y calidad de tiempo (Soekardan, 2016), analizando procesos de alto costo y mejorando la redistribución de recursos logrando así satisfacer necesidades críticas (Moisello, 2012). Esto le da la capacidad de vigilar pérdidas y ganancias.

Metodología

Este artículo tiene un enfoque cualitativo, de alcance descriptivo con un diseño de estudio de caso único. Dicha metodología consideró a los participantes de forma intencional, por ello, se realizaron entrevistas a tres profesionales con amplia experiencia en implementación del sistema de costos ABC. La recopilación de datos se efectuó a través de entrevistas semi estructuradas y el análisis de información teórica (Hsieh & Shannon, 2005). El procesamiento de la información en esta investigación, se ejecutó mediante la triangulación, es decir, el análisis de textos hermenéuticos, entrevistas e interacciones (Polit & Beck, 2012).

Resultados y debate

Implementación del sistema ABC

El éxito de la implementación del sistema de costos ABC en la industria manufacturera durante las últimas dos décadas (Raab, Shoemaker, & Mayer, 2008), radica en el tratamiento eficaz de los factores propios del comportamiento organizativo y técnico (Alsayegh, 2020). Terzioglu & Chan (2018) agregan que solo una inadecuada gestión podría justificar la carencia de éxito en su práctica. A razón de ello se presenta la voz de los participantes:

Cuando se habla de la implementación se está pensando... que todo esté en sintonía o en sincronización... el levantamiento de información, el diseño de la estructura, elaboración de los inductores... el cual va a determinar en qué áreas se necesitan reasignar costos... los costos funcionan siempre y cuando prime el orden.

El costeo ABC plantea un método que parece teórica y conceptualmente sólido, sin embargo, las tasas de implementación no están a la altura de las expectativas; clasificándose como la “paradoja del ABC”; ya que no existen directrices concretas para la aplicación del costeo ABC (Gosselin, 2006; Rezaie, Ostadi, & Torabi, 2008). En referencia, los participantes manifiestan que:

En la práctica no funciona... porque las empresas no están adecuadas en cuanto al análisis de los costos... la mayoría de estas empresas tienen sus costos a nivel contable... y eso no facilita la implementación... En este momento... no vale la pena, ... la distribución de costos se hace de manera comercial, ... necesito llegar al precio porque la otra clínica está cobrando tal ¡ya! ¡listo!, y yo llego a ese precio ¡se acabó!... tengo que ver como llego a ese precio y listo.

Por otro lado, Hakim (2019) menciona que el ABC es una técnica de cálculo de costos, para asignar los costos indirectos (Kaplan & Cooper, 1998). Así mismo los participantes manifiestan que:

Hay un error conceptual, no existe sistema costeo ABC... el mal llamado sistema ABC se refiere a una técnica... de cálculo y solamente referido a los costos indirectos, ... una metodología para distribuir los costos indirectos ... tediosa... complicada.

Por lo tanto, se muestra que existen divergencias en la implementación del costeo ABC tanto en la práctica como en la teoría, lo que conlleva a que un determinado número de profesionales y estudios lo considere como un sistema y otros como una técnica; algunos de ellos lo implementan de manera parcial, y otros no lo toman en consideración.

La etapa de la implementación

Roztock, Porter, Thomas y Needy, (2004) señalan que para iniciar la implementación del sistema de costos ABC es esencial realizar la recopilación de información, y generar los esquemas correspondientes del proceso (Rezaie et al., 2008). Por otro lado, Ben & Qian (2003) mencionan que lo primero se lleva a cabo es la identificación de los centros de recursos utilizados para el diseño y el desarrollo. Así mismo los participantes manifiestan que es primordial:

Conocer el negocio y hacer el levantamiento de información... Ojo que cuando yo menciono conocer el negocio no me refiero a coger la ficha RUC y revisar su giro de negocio. Si uno no conoce el negocio, los clientes, el público cautivo, los recursos van a estar mal distribuidos... La información se obtiene precisamente de los controles que tenga la planta industrial o el área de producción... controles desde disposición de planta... los manuales de la organización y funciones... los controles técnicos y los controles internos, medición de tiempos y movimientos.

Sin embargo, uno de los participantes estratégicos tiene una opinión distinta, manifestando que:

Los primeros pasos que hay que dar es: ¿manejan presupuestos?, si la respuesta es sí es un elemento, la segunda: ¿hay estudios técnicos que hayan generados estándares para la comparación? si la respuesta es sí, sí, el tercero es: ¿los procesos son complejos?, esas son las tres condiciones básicas

Una vez más, la parte práctica de recopilación de información concuerda con la teoría analizada, concluyendo que para iniciar una correcta implementación se deben realizar algunas preguntas, ¿manejan presupuestos?, ¿hay estudios técnicos que hayan generados estándares para la comparación? y ¿los procesos son complejos?, las cuales permiten evaluar si es factible o no la implementación.

Distribución del costo indirecto

Con la llegada de la ingeniería industrial y la automatización, la proporción de los costos que corresponden a los gastos indirectos han ido incrementado (Luna & Bornia, 2017), esto se debe a que diversos productos comparten gastos comunes, generando exposición a que un producto subsidie a otro, ocasionado una asignación desproporcional del costo indirecto en los productos (Sandborn & Sandborn, 2013). Para poder distinguir los costos indirectos, el costeo ABC es extremadamente útil (Rezaie et al., 2008), siendo que éste atribuye los costos indirectos (gastos generales) y de soporte a las actividades; el cual se determinará por el consumo real de los recursos en cada actividad (Jiran et al., 2019; Kumar, 2019). Los costos indirectos se analizan y se calculan utilizando múltiples cost drivers (generadores de costos) o inductores. Bajo estos supuestos, los participantes manifiestan que:

¿Para qué sirve el costeo ABC? para poder... imputar costos indirectos... como el CIF, los gastos operativos y el gasto financiero y ahora el costo de los canales también... Se podría aplicar... en empresas... que tienen muchos costos indirectos... en esta parte, es necesario preparar inductores; y analizarlo por actividad... aquí hay dos técnicas... los inductores... y la base más adecuada... primero se definen los inductores y luego hay que tratar de localizar una base por cada inductor... Un solo inductor no va a funcionar para todas las áreas o actividades... puede haber tres, cinco, diez, quince, veinte factores o bases por cada inductor... eso permite que el costo sea más o menos real... hay que precisar... que no existen costos reales... la técnica del ABC lo único que hace es aproximarse a la realidad, pero no establecer costos reales.

Frente a la evidencia recaudada, se concluye que la distribución del costo indirecto se lleva a cabo mediante la técnica del uso de inductores; una vez más la teoría y la práctica convergen en este punto. Cabe resaltar, en la práctica, la elección de una base adecuada para la aplicación de los inductores es indispensable para una correcta distribución de los costos indirectos, permitiendo establecer costos más reales.

Conclusiones

Dentro del análisis expuesto, es posible apreciar que la implementación del costeo ABC no es factible como un sistema automatizado y sincronizado en el sector empresarial; siendo que muchas de ellas no están adecuadas en el análisis de costos, ya que en la actualidad los costos se realizan de manera comercial; pero es útil como una técnica aislada. La aptitud principal de la técnica del costeo ABC es su metodología de cálculo para la distribución de los costos indirectos, en la cual se usan dos técnicas: los inductores y la base adecuada. La finalidad del costeo ABC es distribuir los costos acercándose a la realidad, precisando que no existen costos reales, solo es una aproximación a lo real.

Referencias

- Alrishani, S. (2020). Activity-Based Costing in a Challenging Business Environment: An Instructional Case. *Accounting Perspectives*, 19, 17–26. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12217>
- Alsayegh, M. (2020). Activity Based Costing around the World: Adoption, Implementation, Outcomes and Criticism. *Journal of Accounting and Finance in Emerging Economies*, 6, 251–262. <https://doi.org/10.26710/jafee.v6i1.1074>
- Ben, A. D., & Qian, L. (2003). Activity-based cost management for design and development stage. *International Journal of Production Economics*, 83, 169–183. [https://doi.org/10.1016/S0925-5273\(02\)00323-7](https://doi.org/10.1016/S0925-5273(02)00323-7)
- Da Conceição, D. C. M. M. (2012). Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades*. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(33), 527–543. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722012000200010&lang=es
- Duh, R., Lin, T. W., Wang, W., & Huang, C. (2009). The design and implementation of activity-based costing. *International Journal of Accounting & Information Management*, 17(1), 27–52. <https://doi.org/10.1108/18347640910967726>
- Fei, Z. Y., & Isa, C. R. (2010). Factors Influencing Activity-Based Costing Success: A Research Framework. *International Journal of Trade, Economics and Finance*, 1(2), 144–150. <https://doi.org/10.7763/ijtef.2010.v1.26>
- Gimenes, R., Santos, A. C., Barbosa, A., & Tapia, D. (2017). Activity-based costing: applicability in hospital organizations. *Revista Espacios*, 38(8), 31.
- Gosselin, M. (2006). A Review of Activity-Based Costing: Technique, Implementation, and Consequences. In C. S. Chapman, A. G. Hopwood, & M. D. Shields (Eds.), *Handbooks of Management Accounting Research* (Vol. 2, pp. 641–671). Elsevier. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S1751-3243\(06\)02008-6](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S1751-3243(06)02008-6)
- Gutierrez, P. Z. E. (2012). *Sistema de costos abc y su impacto en la rentabilidad de la empresa zicca calzados*. Tesis de título profesional. Retrieved from http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3521/gutierrez_zoila.pdf?sequenc

e=1&isAllowed=y

- Hakim, R. T. (2019). Activity-Based Costing and Its Derivatives and Significance in the Cutting-Edge Environment. *TIJAB (The International Journal of Applied Business)*, 2, 107. <https://doi.org/10.20473/tijab.V2.I2.2018.107-122>
- Hall, O. P., & McPeak, C. J. (2011). Are SMEs ready for ABC? *Journal of Accounting & Finance*, 11(4), 11–22.
- Hsieh, H. F., & Shannon, S. E. (2005). Three approaches to qualitative content analysis. *Qualitative Health Research*, 15(9), 1277–1288. <https://doi.org/10.1177/1049732305276687>
- Jiran, N., Gholami, H., Mahmood, S., Saman, M., Mohd Yusof, N., Draskovic, V., & Jovovic, R. (2019). Application of activity-based costing in estimating the costs of manufacturing process. *Transformations in Business and Economics*, PP, 1–20.
- Kaplan, R., & Cooper, R. (1998). *Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance*. Harvard Business School Press. Retrieved from <https://books.google.com.pe/books?id=SP4ziJkv3yQC>
- Klose, K., & Böttcher, J. (2002). “Activity based costing” in radiology. *Der Radiologe*, 42, 369–375. <https://doi.org/10.1007/s00117-002-0719-0>
- Kumar, S. (2019). Application of Activity-Based Costing in Construction Sector: A Study in Indian Context. *National Institute of Construction Management and Research*.
- Lorella, C., Maddalena, I., Adelaide, I., & Cristina, P. (2015). An activity-based costing approach for detecting inefficiencies of healthcare processes. *Business Process Management Journal*, 21(1), 55–79. <https://doi.org/10.1108/BPMJ-11-2013-0144>
- Lu, T.-Y., Wang, S.-L., Wu, M.-F., & Cheng, F.-T. (2017). Competitive Price Strategy with Activity-Based Costing – Case Study of Bicycle Part Company. *Procedia CIRP*, 63, 14–20. <https://doi.org/10.1016/J.PROCIR.2017.03.102>
- Luna, M., & Bornia, A. (2017). Time-driven activity based costing: A comparative study with the activity based costing. *Revista Gestão Da Produção Operações e Sistemas*, 12(2), 220–238. <https://doi.org/10.15675/gepros.v12i2.1652>

- Manivannan, S. (2010). The success and failure of activity-based costing systems the success and failure of activity-based costing systems the success and failure of activity-based costing systems. *Journal of Performance Management*, 23(2), 3–33.
- Medianeira, S. N. (2011, December). Gerenciamento de custos em pequenas empresas prestadoras de serviço utilizando o activity based costing (abc). *Estudios Gerenciales*, 27(121), 15–37. Retrieved from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232011000400002&lang=es
- Moisello, M. (2012). Activity-Based Costing An Emerging Foundation for Performance Management. *American Journal of Industrial and Business Management* , 2, 9.
- Möller, A. G. (2011). *El sistema de costos basado en las actividades (ABC), Implantación en una bodega. Contabilidad Y Gestión De Costos*. Tesis de título de mágister. Retrieved from <https://uvadoc.uva.es/bitstream/10324/849/1/TFM118-110802.pdf>
- Polit, D. F., & Beck, C. T. (2012). *Nursing Research: Generating and Assessing Evidence for Nursing Practice*. Wolters Kluwer Health/Lippincott Williams & Wilkins. Retrieved from <https://books.google.com.pe/books?id=hFGaSQAACAAJ>
- Raab, C., Shoemaker, S., & Mayer, K. (2008). Activity-Based Costing. *International Journal of Hospitality & Tourism Administration*, 8, 1–15. https://doi.org/10.1300/J149v08n03_01
- Rezaie, K., Ostadi, B., & Torabi, S. A. (2008). Activity-based costing in flexible manufacturing systems with a case study in a forging industry. *International Journal of Production Research*, 46(4), 1047–1069. <https://doi.org/10.1080/00207540600988121>
- Rossano, L., Anete, A., & Vieira, M. S. (2016). Menu engineering and activity-based costing: An improved method of menu planning. *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, 28(7), 1417–1440. <https://doi.org/10.1108/IJCHM-09-2014-0438>
- Roztock, N., Porter, J. D., Thomas, R. M., & Needy, K. L. S. (2004). A procedure for smooth implementation of activity-based costing in small companies. *EMJ - Engineering Management Journal*, 16(4), 19–27.

<https://doi.org/10.1080/10429247.2004.11415262>

Sánchez, B. B. (2013). Implicancias del método de costeo abc. *Quipukamayoc*, 21(39), 65–73. <https://doi.org/10.15381/quipu.v21i39.6273>

Sandborn, P., & Sandborn, P. (2013). Activity-based costing (ABC). In *Cost Analysis of Electronic Systems* (pp. 73–82). World Scientific.
https://doi.org/10.1142/9789814383356_0005

Soekardan, D. (2016). An Analysis Of Activity Based Costing: Between Benefit And Cost For Its Implementation. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 5(6), 334–339.

Stašová, L. (2019). Evaluating the Use of the Activity Based Costing Method in the Construction Industry in the V4 Countries. *International Journal of Industrial Engineering and Management*, 10, 257–268. <https://doi.org/10.24867/IJIEEM-2019-4-245>

Terzioglu, B., & Chan, E. (2018). A review of activity-based costing literature: 2011-2011. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 8(1), 115–135.



Lima, Ñaña, 10 de junio de 2020

Una Institución Adventista

EL COMITÉ DE ÉTICA DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN EN DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

CONSTA

Que el proyecto de tesis de los alumnos **Duran Quispe, Josias Cerafio**, identificado con DNI N° 75669794 y **Riveros Curazi, Francinne Zema**, identificado con DNI N° 75815144, ambos de la Escuela Profesional de Contabilidad, con su asesor la **Mg. Gladys Miler Dávila Dávila**, identificado con DNI N° 10296596, con título "**La práctica de la implementación del sistema de costos ABC en empresas manufactureras**" fue evaluado y aprobado por el Comité de Ética del Centro de Investigación e Innovación en Desarrollo Empresarial, considerando su calidad científica, consideración del bienestar de sus participantes, y conformidad con los estándares de la ética establecidas en el Código de ética para la Investigación de la Universidad Peruana Unión.

Dicho proyecto aplicará entrevistas semi-estructuradas a tres profesionales con amplia experiencia en implementación del sistema de costos ABC. Se presentó el documento de permiso firmado por CIIDE para realizar este proyecto.

Para mantener la aprobación del Comité de Ética, se tiene que cumplir con los siguientes requisitos:

- 1) Cada participante debe firmar el documento de consentimiento informado, tal como fue presentado al Comité de Ética.
- 2) Se debe presentar todos los datos del proyecto al Repositorio de Data de la Universidad Peruana Unión.

Con el cumplimiento de estos requisitos, los resultados de este proyecto puedan ser publicados con referencia a aprobación Número 2020-CIIDE- [0002].

Dra. María Vallejos Atalaya

Presidente

Comité de Ética para Investigación

Lic. Nancy Abigail Lazo Palacios

Secretario

Comité de Ética para Investigación

Villa Unión – Ñaña, altura Km. 19 de la Carretera Central, Lurigancho – Chosica, Lima 15, Perú
Teléfono: (01) 618-6300 Fax: 618-6364 Web: www.upeu.edu.pe E-mail: [investigación]@upeu.edu.pe

Instrumentos de Recolección de Datos

1. ¿Cuál es su especialidad y el rol que desempeña?
2. ¿Cómo define usted al sistema de costeo ABC?
3. ¿Cuál fue el proceso que realizó antes de la implementación del sistema de costos?
 - 3.1 ¿Cuáles son los pasos o etapas que se incurren en el diseño de costos?
 - 3.2 ¿Cómo se identifican las actividades en el diseño de costos ABC?
 - 3.3 ¿Cómo se distribuyen los costos indirectos? ¿Existen dificultades al momento de distribuirlos?
 - 3.4 ¿Cómo se identifica el generador de costos/cost driver/inductor? ¿Existen lineamientos o estrategias que facilitan la identificación de estos?
4. Una vez diseñado el modelo de costos ABC, ¿En cuántas etapas o pasos llevó a cabo la implementación del sistema, y cuáles son?
5. Desde su expertiz en el campo de implementación de sistemas de costos ¿Cuáles son las principales dificultades o complejidades que se presenta en la implementación del sistema de costos ABC?
6. Finalmente, ¿Qué recomendaciones podría darnos para llevar a cabo una correcta implementación del sistema de costos ABC?